

Brzeziny, dnia 06.10.2009 r.

KF.0912 – 5B/09

### **PROTOKÓŁ nr I/2009**

z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 3 z siedzibą w Brzezinach, ul. Moniuszki 15. Kontrolę przeprowadził podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-21/09 z dnia 14 września 2009 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

#### **I. Zakres kontroli :**

- 1) Kontrola jednostki pod względem organizacyjnym – kontrola dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania jednostki (unormowania wewnętrzne);
- 2) Kontrola wydatków Przedszkola nr 3 w Brzezinach obejmująca co najmniej 5% wydatków poniesionych przez jednostkę w 2008 r. – zgodna z art. 187 ust.3 ustawy o finansach publicznych;

**Kontroli poddano wydatki na kwotę 41.004,63 zł co stanowi 5.14% wydatków poniesionych w 2008 r. (kwota wydatków poniesionych w 2008 r. – 797.607,08 zł)**

*Kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres 1.01. – 31.12.2008 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres 1.01. – 31.03.2008 r. stanowi załącznik nr 2a do protokołu kontroli.*

*Kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres 1.01. – 30.04.2008 r. stanowi załącznik nr 2b do protokołu kontroli.*

#### **II. Termin kontroli :**

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 21 września 2009 r. do 6 października 2009 r.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

**IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :**

### **Unormowania organizacyjne :**

1. Statut Przedszkola nr 3 w Brzezinach – w § 1 Statutu powołano się na przepisy ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz.U. nr 95 poz. 425) – cytowana podstawa prawna jest nieaktualna, przywołano tekst pierwotny niniejszej ustawy, a nie jednolity, powszechnie obowiązujący !

*Kserokopia §1 Statutu Przedszkola stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

2. Regulamin Pracy Przedszkola nr 3 w Brzezinach,
3. Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Przedszkolu nr 3 w Brzezinach.

### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej :**

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.)
6. Zarządzenie Nr 1A/2007 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 17 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3 wraz załącznikami.
7. Plan finansowy Przedszkola nr 3 na 2008 r.
8. Sprawozdanie finansowe z działalności Przedszkola za 2008 r.

**Ad. I.1)** Przedszkole nr 3 w Brzezinach jest przedszkolem publicznym i działa na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz w oparciu o Statut Przedszkola nr 3 w Brzezinach (tekst jednolity: ze zmianami z 30.04.2007 r., z 30.08.2007 i z 28.11.2008 r.).

Przedszkole nie posiada w swojej dokumentacji aktu założycielskiego powołującego „do życia” niniejszą placówkę. Z wyjaśnień p. Agnieszki Gazdy – Dyrektora Przedszkola nr 3 wynika, że w przejętej przez nią dokumentacji archiwalnej nie zachował się akt świadczący o powołaniu niniejszej placówki.

Najstarszym zachowanym dokumentem świadczącym o istnieniu i funkcjonowaniu Przedszkola nr 3 jest orzeczenie Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 1 stycznia 1993 r. w sprawie organizacji Przedszkola nr 3.

*Kserokopia orzeczenia stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

Aktualnie, na podstawie uchwały Nr VI/17/99 Rady Miasta Brzeziny z dnia 15 marca 1999 r. placówka funkcjonuje jako jednostka budżetowa Gminy Miasto Brzeziny.

Instytucja jest wpisana do prowadzonego przez Burmistrza Miasta rejestru jednostek organizacyjnych powołanych w celu wykonywania zadań własnych gminy - § 6 Statutu Gminy Miasto Brzeziny.

Zgodnie z § 1 ust.3 Statutu Przedszkola nr 3 organem prowadzącym przedszkole jest Gmina Miasto Brzeziny.

Statut Przedszkola określa jego cele i zadania. Celem przedszkola jest :

- wspomaganie i ukierunkowywanie rozwoju dziecka zgodnie z jego wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi w relacjach ze środowiskiem społeczno - kulturowym i przyrodniczym,
- zapewnianie opieki, wychowania i uczenia się dzieci w atmosferze akceptacji i bezpieczeństwa,
- tworzenie warunków umożliwiających dzieciom osiągnięcie „gotowości szkolnej”,
- pełnienie funkcji doradczej i wspierającej działania wychowawcze rodziców lub opiekunów.

Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Dyrektorem Przedszkola nr 3 jest p. Agnieszka Gazda, której na podstawie zarządzenia nr 153/2008 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 19 grudnia 2008 r., powierzono stanowisko dyrektora na okres od dnia 1 stycznia 2009 r. do 31 sierpnia 2013 r. Szczegółowe kompetencje dyrektora przedszkola określa § 3 ust.1 Statutu Przedszkola.

Kontroli wewnętrznej placówek oświatowych, w tym Przedszkola nr 3, dokonuje p....., na podstawie porozumienia stron zawartego w dniu 2 sierpnia 2006 r.

Od 1 stycznia 2009 r. p..... pełni funkcję Kierownika Referatu Księgowości Oświatowej i sprawuje nadzór nad placówkami oświatowymi.

Przedszkole nr 3 zatrudnia łącznie 10 pracowników administracyjno – obsługowych, 9 pracowników pedagogicznych + 1 etat na 2 godziny – nauczyciel religii (ponadto w sezonie

grzewczym, na co zwróciła uwagę Pani Dyrektor, przedszkole zatrudnia palacza na  $\frac{3}{4}$  etatu z tytułu posiadania własnej kotłowni, który wykonuje zlecone prace zamiennie z woźnym zatrudnionym w tym celu dodatkowo na  $\frac{1}{4}$  etatu).

Na podstawie zarządzenia Nr 7/2008/2009 Dyrektora Przedszkola nr 3 w Brzezinach z dnia 27 czerwca 2009 r. wprowadzony został Regulamin wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Przedszkolu nr 3 w Brzezinach. Niniejszy Regulamin ustala zasady i warunki wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Przedszkolu nr 3 w Brzezinach. W myśl § 7 Regulaminu w ramach środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród pracowników za szczególne osiągnięcia zawodowe, w wysokości 1% planowanego osobowego funduszu płac. Decyzję o przyznaniu nagród podejmuje dyrektor przedszkola po zasięgnięciu opinii zakładowej organizacji związkowej.

## **2) Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w 2008 r.**

Dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem Nr 1A/2007 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 17 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3.

**W/w zarządzeniu w przytoczonej ustawie o rachunkowości podano błędny numer dziennika – poprawna podstawa prawna brzmi następująco – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)**

*Kserokopia zarządzenia stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Zarządzeniem wprowadzono również :

- Zakładowy Plan Kont – dla jednostki budżetowej – Przedszkola nr 3 w Brzezinach – załącznik nr 2 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Przedszkolu nr 3 – załącznik nr 3 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Przedszkolu nr 3 – załącznik nr 4 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Przedszkolu nr 3 – załącznik nr 5 do w/w zarządzenia.
- Instrukcję w sprawie gospodarki magazynowej Przedszkola nr 3 w Brzezinach – załącznik nr 6 do w/w zarządzenia.

- Instrukcję w sprawie procedury kontroli finansowej w Przedszkolu nr 3 w Brzezinach – załącznik nr 7 do w/w zarządzenia.

**W zarządzeniu Nr 1A/2007 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 17 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3 nie ustanowiono Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej określającej w szczególności dokumentację kasową, zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat, zasady ochrony wartości pieniężnych i czynności kontrolne dotyczące kasy (inventaryzacja kasy, kontrole doraźne). Przedszkole nie posiada własnej kasy, zaś obsługę kasową i księgową placówki zapewnia Burmistrz Miasta Brzeziny na podstawie porozumienia zawartego w dniu 2 stycznia 2007 r. Kasa jest prowadzona przez Urząd Miasta, który posiada własną Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Brzeziny.**

**Pani Dyrektor przedłożyła w/w porozumienie, nie mniej jednak kontrolujący stwierdził brak w „Polityce rachunkowości Przedszkola nr 3” regulacji dot. obsługi kasowej jednostki przez Urząd Miasta Brzeziny.**

Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Przedszkolu nr 3

**W § 1 ust.3 w/w Instrukcji przytoczono nieaktualną podstawę prawną – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).**

**W instrukcji przywołano tekst pierwotny niniejszej ustawy, a nie jednolity, powszechnie obowiązujący, tj. (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 2655).**

*Kserokopia § 1 ust.3 w/w Instrukcji stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

W celu zachowania poprawności stosowanych procedur księgowych zapewnia się :

1. kontrolę merytoryczną dowodu księgowego – która polega na ustaleniu rzetelności jego danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawiony został przez właściwe jednostki. Kontroli tej dokonują pracownicy merytoryczni, którzy zatwierdzony przez siebie dowód księgowy przedkładają pracownikowi księgowości.

2. kontrolę formalno – rachunkową – która polega na ustaleniu, że dowody wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane nie zawierają błędów arytmetycznych.

Załączniki do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów:

1. Terminarz obiegu dokumentów księgowych.

2. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania rachunków i dowodów do wypłaty.
  3. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem merytorycznym.
  4. Wykaz osób upoważnionych do otrzymywania faktur VAT.
  5. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania rachunków i dowodów do wypłaty pod względem formalnym i rachunkowym.
- Z wyjaśnień p..... wynika, iż zapis określający w wykazie stanowisko, tj. „Pracownik Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny” jest celowy bowiem uwzględnia poprzez swoją ogólnikowość wszelkie zmiany stanowiska związane z awansem zawodowym i w związku z tym nie wymaga bieżącej aktualizacji.**
6. Wykaz osób uprawnionych do sporządzania raportów kasowych.
  7. Wzory pieczęci – pieczętek używanych do zatwierdzenia dowodów księgowych.

**Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącach : styczeń, luty, marzec, kwiecień 2008 r. :**

- f-ra VAT nr 2/08 z dnia 9 stycznia 2008 r. na kwotę 469, 68 zł za zakup środków żywności.  
Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220, Ma 101;
- f-ra VAT nr 805300888FI z dnia 8 stycznia 2008 r. na kwotę 171, 57 zł za zakup serków Danone.  
Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220, Ma 101;
- f-ra VAT nr 04/08 z dnia 10 stycznia 2008 r. na kwotę 122,00 zł za świadczenie usług kominiarskich.  
Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;
- f-ra VAT nr FLD96370483/001/08 z dnia 9 stycznia 2008 r. na kwotę 163,61 zł za zakup usług dostępu do sieci Internet oraz usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.  
Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4350, Ma 201 i Wn 400, rozdz. 80104 § 4370, Ma 201;
- f-ra VAT nr 376/01/2008 z dnia 23 stycznia 2008 r. na kwotę 83,98 zł za zakup pomocy dydaktycznych na zajęcia edukacyjne.  
Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4240, Ma 201;
- wyciąg z rachunku bankowego nr 011/2008 z dnia 1 lutego 2008 r. – pobory za miesiąc luty 2008 r. na kwotę 11.497,43 zł.  
Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr 523/08 z dnia 17 stycznia 2008 r. na kwotę 138,00 zł za zakup teatrzyków do realizacji zajęć edukacyjnych dla dzieci.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4240, Ma 101;

- f-ra VAT nr 00029/2008 z dnia 14 stycznia 2008 r. na kwotę 70,00 zł za zakup klamki drzwiowej .

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4210, Ma 101;

- f-ra VAT nr F 53/08 z dnia 7 stycznia 2008 r. na kwotę 44,00 zł za dostawę gazu.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260, Ma 101;

- f-ra VAT nr F00002627 z dnia 25 stycznia 2008 r. na kwotę 122,00 zł za korzystanie z usług firmy ochroniarskiej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr R/08/37 z dnia 31 stycznia 2008 r. na kwotę 619,36 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr FV/08/20 z dnia 5 lutego 2008 r. na kwotę 455,78 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 10/2008 z dnia 4 lutego 2008 r. na kwotę 444,50 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 40001239/00001/65 z dnia 14 lutego na kwotę 1.031,68 zł za dostawę energii elektrycznej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 023/2008 z dnia 3 marca 2008 r. – pobory za miesiąc marzec 2008 r. na kwotę 11.101,95 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr 12/2008 z dnia 25 lutego 2008 r. na kwotę 544,34 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/08/32 z dnia 3 marca 2008 r. na kwotę 365,59 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 1508012234 z dnia 20 lutego 2008 r. na kwotę 390,00 zł za zakup programów i licencji.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 1783/A z dnia 10 marca 2008 r. na kwotę 700,32 zł za zakup środków żywności

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 66/2008 z dnia 14 marca 2008 r. na kwotę 699,06 zł za świadczenie usług kominiarskich.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- rachunek nr 56/2008 z dnia 31 stycznia na kwotę 80,00 zł za przeprowadzenie badań sanitarno – epidemiologicznych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4280, Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/08/7 z dnia 14 marca 2008 r. na kwotę 169,69 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/08/43 z dnia 17 marca 2008 r. na kwotę 449,56 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 16/2008 z dnia 19 marca 2008 r. na kwotę 750,00 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 20/2008 z dnia 31 marca 2008 r. na kwotę 873,95 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr R/08/494 z dnia 31 marca 2008 r. na kwotę 580,64 zł za zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4260 Ma 201 oraz Wn 400, rozdz. 80104 § 4300, Ma 201;

- f-ra VAT nr 9/2008 z dnia 7 lutego 2008 r. na kwotę 118,00 zł za zakup biurka narożnego.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4210 Ma 101;

**Faktura opisana jest z naruszeniem zasady obiegu dowodów księgowych, która mówi o konieczności przekazywania dokumentów możliwie najkrótszą drogą z zachowaniem innych przewidzianych w tym celu procedur obiegu dokumentów. Fakturę zapłacono gotówką w dniu jest wystawienia, tj. 7 lutego 2008 r. Kwotę 118,00 zł z kasy Urzędu Miasta na poczet Przedszkola nr 3 wypłacono w dniu 11 kwietnia 2008 r. (raport kasowy nr 12) natomiast sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracownika**

**przedszkola dokonano w dniu 7 sierpnia 2008 r. czyli po dokonaniu zaksięgowania i wypłacenia należnej kwoty.**

*Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

**Ponadto ustalono, że na wszystkich fakturach brak jest pieczęci ich wpływu do przedszkola co uniemożliwia dokonanie kontrolującemu weryfikacji związanej z zachowaniem wymaganej wyznaczonym terminem zapłaty faktur przelewowych.**

- f-ra VAT nr 23/2008 z dnia 15 lutego 2008 r. na kwotę 115,00 zł za naprawę odkurzacza.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300 Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/08/51 z dnia 1 kwietnia 2008 r. na kwotę 625,22 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 21/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 r. na kwotę 835,50 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr FV/08/55 z dnia 8 kwietnia 2008 r. na kwotę 374,66 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 2541/A z dnia 8 kwietnia 2008 r. na kwotę 665,34 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT MO nr 57961/2008/15755 z dnia 18 marca 2008 r. na kwotę 166,59 zł za zakup programu komputerowego z licencją.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300 Ma 201;

- wyciąg z rachunku bankowego nr 038/2008 z dnia 18 kwietnia 2008 r. – wyrównanie poborów za okres I-III 2008 r. na kwotę 2.878,00 zł.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 231/Ma 130 § 4010;

- f-ra VAT nr 24/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 r. na kwotę 158,62 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 2763/A z dnia 16 kwietnia 2008 r. na kwotę 434,01 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 22/2008 z dnia 14 kwietnia 2008 r. na kwotę 567,25 zł za zakup środków żywności.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 330, rozdz. 80104 § 4220 Ma 101;

- f-ra VAT nr 459/MAG/2008 z dnia 31 marca 2008 r. na kwotę 100,00 zł za transport urządzeń do ogrodu przedszkolnego z terenu Przedszkola nr 1 w Brzezinach.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 40001239/00001/66 z dnia 15 kwietnia 2008 r. na kwotę 829,75 zł za dostawę energii elektrycznej oraz świadczenie usług przesyłowych.

- f-ra VAT nr 246/08/FV z dnia 8 kwietnia 2008 r. na kwotę 915,00 zł za wykonanie „Pomiarów środowiska pracy”.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr FOOO12912 z dnia 24 kwietnia 2008 r. na kwotę 122,00 zł za korzystanie z usług firmy ochroniarskiej.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 400, rozdz. 80104 § 4300 Ma 201.

#### USTALENIA :

- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według rodzajów zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Sporządzane są kwartalne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- Poddane kontroli dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone zostały przez upoważnione osoby,
- Wydatki są klasyfikowane zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### Polecenia wyjazdu służbowego :

Kontroli poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego nr :

- 50/2008;

-120/2008;

- 6/2008;

- 8/2008.

#### USTALENIA:

- Do rachunków kosztów podróży do polecenia wyjazdu służbowego nr 50/2008, nr 120/2008 dołączono bilety potwierdzające przejazd w podróży służbowej,
- Rachunki kosztów podróży przedłożonych do kontroli do w/w poleceń wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym,
- **Polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2008 oraz 8/2008 nie posiadają daty ich złożenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Brzeziny w związku z czym kontrolujący nie jest w stanie stwierdzić czy rozliczenie delegacji nastąpiło zgodnie z terminarzem obiegu dokumentów księgowych, tj. w terminie 14 dni od dnia złożenia dokumentu do Wydziału Finansowego.**
- Pozostałe kontrolowane polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone w terminie.

*Kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2008 oraz 8/2008 stanowią załącznik nr 8 i nr 9 do protokołu kontroli).*

#### Gospodarka kasowa :

Zasady gospodarki kasowej Przedszkola nr 3 reguluje porozumienie zawarte 2 stycznia 2007 r. pomiędzy Urzędem Miasta Brzeziny reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Brzeziny oraz Przedszkolem nr 3 reprezentowanym przez Dyrektora.

Miejscem wydzielonym do przeprowadzenia operacji kasowych jest kasa Urzędu Miasta.

Kasę prowadzi p..... zatrudniona na stanowisku podinspektora (kasjera). W aktach osobowych p..... znajduje się stosowne oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone mienie z dnia 9 kwietnia 2004 r.

Uprawnionymi do sporządzania raportów kasowych, zgodnie z załącznikiem nr 6 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych Przedszkola nr 3 są p. ....

Kontroli poddano następujące raporty kasowe:

- Raport kasowy nr 1/08 za okres od 10 stycznia do 10 stycznia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 2.503,28 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 2.503,28 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 10 stycznia 2008 r.

- Raport kasowy nr 4/08 za okres od 31 stycznia do 31 stycznia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 2.697,12 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 2.697,12 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 31 stycznia 2008 r.

- Raport kasowy nr 11/08 za okres od 2 kwietnia do 2 kwietnia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 2.704,98 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 2.704,98 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 2 kwietnia 2008 r.

- Raport kasowy nr 13/08 za okres od 24 kwietnia do 24 kwietnia 2008 r.

Po stronie przychodów zaewidencjonowano kwotę 3.982,15 zł. Po stronie rozchodów zaewidencjonowano kwotę 3.982,15 zł. Stwierdzono zgodność zapisów w poszczególnych pozycjach raportu z załączonymi dowodami źródłowymi. Pobrana gotówka została odprowadzona w dniu 24 kwietnia 2008 r.

#### USTALENIA :

- Raport kasowy musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca nie mniej jednak dla ułatwienia pracy i przejrzystości dokonywanych operacji kasowych, kasjerka prowadzi kilka raportów kasowych odrębnie.
- Rozchodowe dowody kasowe zostały oznaczone poprzez podanie na nich numeru i pozycji oraz daty sporządzenia raportu kasowego, w którym zostały ujęte.
- **W kontrolowanych raportach kasowych, w rubryce „dowód” brak jest symbolu dokumentu wraz z jego numerem: np. „KP-10”, w dolnej części raportu, w przeznaczonych na ten cel rubrykach nie wpisano ilości dowodów wpłaty „KP” bądź wypłat „KW” – jest to naruszenie § 23 ust.5 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Brzeziny.**

*Kserokopie raportów kasowych stanowią załącznik nr 10, 11, 12 i 13 do protokołu kontroli.*

#### Wynagrodzenia:

Kontroli poddano zgodność angaży i naliczenia wynagrodzeń pracowników Przedszkola nr 3 (za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień) z uchwałą nr XVIII/19/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Brzeziny” oraz z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 11 marca 2008 r. zmieniającym

rozporządzenie w/s wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. Nr 42, poz. 257).

#### USTALENIA:

1. Wysokość wynagrodzeń poszczególnych pracowników ustalono zgodnie z postanowieniami uchwały nr XVIII/19/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 lutego 2008 r. oraz z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 11 marca 2008 r.
2. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym.
3. Listy wypłat wynagrodzeń zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.
4. Wypłata wynagrodzenia następowała na podstawie angażu.

#### **Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres do dnia 31.12.2008 r.
- \* Załącznik nr 2: kserokopia realizacji wydatków budżetowych za okres do dnia 31.03.2008 r. i do dnia 30.04.2008 r.
- \* Załącznik nr 3: kserokopia §1 Statutu Przedszkola nr 3.
- \* Załącznik nr 4: kserokopia orzeczenia Burmistrza Miasta Brzeziny w sprawie organizacji Przedszkola nr 3 w Brzezinach.
- \* Załącznik nr 5: kserokopia zarządzenia Nr 1A/2007 Dyrektora Przedszkola nr 3 z dnia 17 lutego 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, planu kont i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Przedszkola nr 3.
- \* Załącznik nr 6: kserokopia §1 ust.3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Przedszkolu nr 3.
- \* Załącznik nr 7: kserokopia faktury VAT nr 9/2008 z dnia 7 lutego 2008 r. na kwotę 118,00 zł za zakup biurka narożnego.
- \* Załącznik nr 8: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2008 r.
- \* Załącznik nr 9: kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 8/2008 r.
- \* Załącznik nr 10: kserokopia raportu kasowego nr 2/08.
- \* Załącznik nr 11: kserokopia raportu kasowego nr 4/08.
- \* Załącznik nr 12: kserokopia raportu kasowego nr 11/08.
- \* Załącznik nr 13: kserokopia raportu kasowego nr 13/08.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 14 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach : po jednym dla kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej, dla burmistrza i kontrolującego.

**Kontrolujący**

**Jednostka kontrolowana**

Protokół podpisano w dniu 6 października 2009 r.